



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Číslo 1000/2022

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Křenov

IČ: 00276871

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 14.10.2022 do 14.10.2022 jako dílčí přezkoumání

od 08.02.2023 do 08.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a bylo zahájeno dne 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.10.2022.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 08.02.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Václav Dvořák - starosta obce

Pavla Kolářová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 8.2.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Křenov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Křenov dne středa 8. února 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....
kontrolor

Martina Šiborová



Digitální podpis:
09.02.2023 08:33

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová



Digitální podpis:
09.02.2023 08:19

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace.
 - neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce Křenov p. Václavem Dvořákem dne 8.2.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křenov o počtu 12 stran obdržel starosta obce Křenov p. Václav Dvořák prostřednictvím datové schránky.

Václav Dvořák

.....
starosta obce

Pavla Kolářová

.....
účetní obce

Václav
Dvořák

.....
podpis starosty obce

Pavla Kolářová

.....
podpis účetní obce

Digitálně podepsal Václav
Dvořák
Datum: 2023.02.13 13:15:30
+01'00'

Digitálně podepsal Pavla
Kolářová
Datum: 2023.02.13 13:00:24
+01'00'

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8.11.2021 - 1.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.4.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19.4.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.6.2022. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.8.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18.8.2022. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.9.2022. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.11.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.11.2022. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.12.2022. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 31.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.1.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 ve schválené výši. Na zasedání zastupitelstva obce dne 19.12.2022 byla schválena pravomoc starostovi k provedení rozpočtového opatření ke dni 31.12.2022.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.12.2021 jako schodkový, v příjmové části ve výši 8 793 000,- Kč a výdajové části ve výši 12 318 900,- Kč. Schodek v rozpočtu byl krytý nevyužitými prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 3 525 900,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6.12.2021. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Křenov byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.12.2021 ve výši 1 555 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele dne 2.12.2021. Navýšení příspěvku o 34 100,- Kč schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 19.12.2022. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 dodržen.
Střednědobý výhled	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce

rozpočtu	i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19.10.2020 do 31.12.2020, sestaven na roky 2021 - 2023. Schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2020. Doporučeno schválit nový střednědobý výhled rozpočtu minimálně na dva roky dopředu. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31.10.2022 do 19.12.2022, sestaven na roky 2024 - 2025. Schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 11.2.2022 - 23.3.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.3.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.3.2022.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 8127591/0100 ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-6615591/0710 ze dne 30.9.2022 a k 30.12.2022. Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 156996166/0300 ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2002.
Evidence majetku	Pro rok 2022 veden v programu Helios Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2022 byl zaúčtován dokladem č. 21001 ze dne 1.1.2022 zápisem 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. 9 ze dne 13.1.2022 ve výši 29 854,- Kč - uhlí - datum splatnosti dne 23.1.2022 - předpis účtován na účet 501/321 - uhrazena bankovním výpisem KB č. 8 ze dne 17.1.2022 na účet 321/ § 6171 pol. 5155 ve výši 29 854,- Kč. Faktura č. 46 ze dne 5.4.2022 ve výši 58 897,- Kč - oprava vozidla GAZ - datum splatnosti dne 19.4.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazeno bankovním výpisem KB č. 42 ze dne 6.4.2022 na účet 321/ § 3745 pol. 5171 ve výši 58 897,- Kč. Faktura č. 68 ze dne 9.5.2022 ve výši 343 037,- Kč - práce na akci "Sběrná místa pro kontejnery" - datum splatnosti dne 23.5.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČNB č. 15 ze dne 16.5.2022 na účet 321/ § 3723 pol. 6121 ve výši 343 037,- Kč. Účtováno na základě smlouvy o dílo. Faktura č. 140 ze dne 13.9.2022 ve výši 412 252,82 Kč - stavební práce na akci "Komunikace pro výstavbu 6 RD v Křenově" - datum splatnosti dne 13.10.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazeno bankovním výpisem KB č. 117 ze dne 14.9.2022 na účet 321/ § 2219 pol. 6121 ve výši 412 252,82 Kč. Fakturováno na základě

	smlouvy o dílo. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 2.11.2022, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2023. Prezenční listina proškolení inventurní komise ze dne 2.11.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 23.1.2023 s popsáním inventarizačním rozdílem. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2022 vedena ručně v číselné řadě 1 - 164.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2022 vedena ručně v číselné řadě 20221 - 202218.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2022 v programu Flux Pam.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018, pro rok 2022 beze změn, v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměna uvolněnému starostovi obce byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění s účinností od 1.1.2022. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění s účinností ode dne přijetí usnesení. V případě nastoupení náhradníka bude odměna náležet ode dne složení slibu, v případě personální změny v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna náležet ode dne zvolení do funkce. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-12/2022. Počet členů zastupitelstva: 9 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 395 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 412
Pokladní doklad	Za období 8-9/2022 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu P65 do čísla dokladu PP76, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu V80 do čísla dokladu V107, včetně zaúčtování. Výdajový pokladní doklad č. 89 ze dne 31.8.2022. Výdajový pokladní doklad č. 107 ze dne 30.9.2022.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období k 30.9.2022 a k 31.12.2022 vedená programem Fenix. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2022.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 21003 ze dne 11.2.2022 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2021.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2022 a k 31.12.2022. Hospodářský výsledek roku 2021 byl přeúčtován na účet 432.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená ke dni 30.9.2022 včetně přílohy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 30.9.2022.
Darovací smlouvy	Dohoda o poskytnutí příspěvku ze dne 11.2.2022 uzavřená s příjemcem příspěvku Základní organizací Českého svazku včelařů Jevíčko ve výši 7 000,- Kč na léčebný proces "Prevence a léčení - včelího moru, varoázy. Poskytnutí příspěvku bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.2.2022. Účtováno dokladem č. 25 ze dne 23.2.2022 na účet 349/ § 1019 pol. 5229 ve výši 7 000,- Kč.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.5.2022 - venkovní úklidové práce. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2022 - topičské práce. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2022 - správce dětského hřiště. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2022 - knihovnické práce. Dohoda o provedení práce ze dne 1.9.2022 - kompletace a distribuce hlasovacích lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 22.9.2022 - příprava volební místnosti.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30.5.2022 uzavřená na dobu určitou do 30.11.2022, včetně platového výměru ze dne 1.9.2022 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění. Pracovní smlouva ze dne 21.3.1995 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 1.9.2022 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 01/2022 ze dne 22.2.2022 uzavřená s příjemcem dotace Skupinovým vodovodem Moravskotřebovska na poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 1 000 000,- Kč na akci "Výměna vodovodu Křenov směr Janůvky + TDI stavby". Dotace bude poskytnuta jednorázově a to do konce měsíce února 2022. Vyúčtování poskytnuté dotace předložit nejpozději do 31.12.2022. Veřejnoprávní smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce dne 9.2.2022 na základě žádosti ze dne 2.12.2021. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 4.3.2022. Účtováno dokladem č. 31006 ze dne 2.3.2022 na účet 373/ § 2310 pol. 6349 ve výši 1 000 000,- Kč. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 23.2.2022. Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí investiční dotace č. 01/2022 ze dne 22.9.2022, kterým se upravuje čl. 1 takto: investiční dotace se navyšuje o částku 795 972,- Kč, tj. na celkovou výši 1 795 972,- Kč, z toho na provedení stavby 1 788 194,- Kč a technický dozor investora ve výši 7 778,- Kč. Dodatek č. 1 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.9.2022. Dodatek č. 1 byl zveřejněn v registru smluv dne 23.9.2022. Účtováno dokladem č. 31030 ze dne 7.10.2022 na účet 373/ § 2310 pol. 6349 ve výši 795 972,- Kč. Vyúčtování dotace ze dne 7.11.2022, předložen protokol o odevzdání

	a převzetí díla ze dne 31.8.2022, faktury vztahující se k výměně vodovodu Křenov směr Janůvky v celkové výši 4 816 116,- Kč včetně úhrad, náklady rozepsány dle jednotlivých obcí. Dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci " Oprava hřbitovní zdi a oplocení hřbitova" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22380 ze dne 20.6.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2022, maximálně však ve výši 100 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.6.2022. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 21.7.2022, zaúčtováno 231 pol. 4122/346. Dotace byla vyúčtována dne 9.12.2022, předloženy faktury včetně bankovních výpisů dokládajících zaplacení a pokladní doklady za materiál a zednické práce na opravě hřbitovní zdi v celkové výši 202 027,04 Kč. Dle předložených dokladů dotace čerpána v plné výši. Neinvestiční dotace PK na pořízení svítilen s příslušenstvím (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2022, evidenční číslo OKŘ/22/21819 ze dne 8.6.2022 bude poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 11 000,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení písemného vyúčtování. Vyúčtování dodat nejpozději do 30.11.2022. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.6.2022. Vyúčtování předloženo dne 29.11.2022, doložena faktura na svítidly včetně nabíječky v celkové výši 7 488,- Kč. Dle vyúčtování by měla dotace činit 5 241,- Kč. Dotace byla připsána na účet obce dne 9.12.2022, zaúčtováno zápisem 231 pol. 4122/672.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním Volby prezidenta české republiky(pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9400,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 5 377,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 4023,- Kč byly vráceny dne 13.1.2023. Konečné vyúčtování ze dne 5.1.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-37 – oprava č. 2 ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 21 686,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 10 314,- Kč byly vráceny dne 13.1.2023. Konečné vyúčtování ze dne 5.1.2023.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 17.8.2022 uzavřená se zhotovitelem SaM silnice a mosty Litomyšl a.s. na zhotovení díla v rámci veřejné

	zakázky malého rozsahu "Komunikace pro výstavbu 6 RD v Křenově". Cena díla je sjednána ve výši 2 336 279,37 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.4.2022 a zveřejněna na portále Profil zadavatele dne 25.8.2022. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 20.12.2022, kterým se mění cena díla o částku 133 080,76 Kč bez DPH na částku 2 497 307,09 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na portále Profil zadavatele dne 20.12.2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 15.2.2022 na prodej pozemku p.č. 2093 o výměře 820 m2 v k.ú. Křenov. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 19.11.2021 - 6.12.2021. Prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 9.2.2022. Právní účinky vkladu ke dni 11.3.2022. Pozemek byl vyřazen z majetku dokladem č. 21009 ze dne 11.3.2022 zápisem 554/031 v účetní výši. Kupní cena byla zaplacená dne 28.2.2022, zaúčtováno zápisem 231 par. 3639 pol. 3111/311.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci: "Komunikace pro výstavbu 6 RD v Křenově". Výzva k podání nabídky ze dne 15.3.2022. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena. Lhůta pro doručení nabídek je 29.3.2022 do 15:00 hodin. Oslovení 4 uchazeči formou doporučené poštovní zásilky. Čestné prohlášení členů komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29.3.2022. Doručeny byly 4 nabídky. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29.3.2022. Všechny doručené nabídky byly zařazeny do výběrového řízení. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29.3.2022 - vybraná firma SaM silnice a mosty Litomyšl a.s. s nabídkovou cenou 2 336 279,37 včetně DPH. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13.4.2022 bylo odesláno všem uchazečům formou doporučené poštovní zásilky. S vybraným uchazečem - firmou SaM silnice a mosty Litomyšl a.s. byla dne 17.8.2022 uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 13.4.2022), sjednaná cena díla v ní byla dodržena. Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na portále Profil zadavatele dne 25.8.2022. Internetová adresa portálu Profil zadavatele byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 20.12.2022, kterým se mění cena díla o částku 133 080,76 Kč bez DPH na částku 2 497 307,09 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na portále Profil zadavatele dne 20.12.2022. Faktura č. 140 ze dne 13.9.2022 ve výši 412 252,82 Kč - stavební práce na akci "Komunikace pro výstavbu 6 RD v Křenově" - datum splatnosti dne 13.10.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazeno bankovním výpisem KB č. 117 ze dne 14.9.2022 na účet 321/ § 2219 pol. 6121 ve výši 412 252,82 Kč. Faktura č. 200220038 ze dne 18.11.2022 ve výši 1 924 026,55 Kč - stavební práce na akci "Komunikace pro výstavbu 6 RD v Křenově" -

	datum splatnosti dne 18.12.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazeno bankovním výpisem ČNB č. 36 ze dne 25.11.2022 na účet 321/ § 2219 pol. 6121 ve výši 1 924 026,55 Kč. Faktura č. 200220042 ze dne 20.12.2022 ve výši 161 027,72 Kč - stavební práce na akci "Komunikace pro výstavbu 6 RD v Křenově" - datum splatnosti dne 19.1.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazeno bankovním výpisem KB č. 169 ze dne 21.12.2022 na účet 321/ § 2219 pol. 6121 ve výši 161 027,72 Kč. Dle fakturace byla cena díla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2011 inventarizace majetku a závazků. Směrnice k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Vnitřní organizační směrnice - seznam účetních knih, seznam použitých symbolů a zkratk, účetní rozvrh, oběh účetních dokladů, způsob úschovy účetních dokladů, majetek. Směrnice č. 2/2016 k podrozvahovým účtům. Směrnice č. 1/2016 pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Směrnice č. 2/2013 schvalování účetní závěrky. Směrnice č. 3/2012 k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji. Směrnice č. 2/2012 odpisování dlouhodobého majetku. Směrnice č. 11/2010 pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice č. 10/2010 pro časové rozlišování. Směrnice č. 6/2010 k vedení pokladny. Směrnice č. 5/2010 k rozpočtovému hospodaření.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole ze dne 3.10.2022 - kontrola hospodaření a nakládání s finančními prostředky v období 1.1.2022 - 22.9.2022. Provedena kontrola účetních knih, faktur, dokladů prokazujících předběžnou kontrolní činnost, výpisy z účtů. Kontrolní výbor vydal tímto protokolem doporučení v souvislosti s výdaji a příjmy důsledně dodržovat § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole - například evidenci nabídek se specifikací požadovaných vlastností.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 1.12.2021 - schválení rozpočtu obce, schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace. Zápis včetně usnesení ze dne 9.2.2022 - schválení projektové dokumentace na akci rekonstrukce hasičské zbrojnice Křenov, žádost o poskytnutí dotace, prodej pozemku, podpora včelařům. Zápis včetně usnesení ze dne 23.3.2022 - schválení závěrečného účtu za rok 2021, účetní závěrka za rok 2021, schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Křenov, finanční dar knihovně, dodatek ke smlouvě o výpůjčce nemovitého majetku, administrace výběrového řízení. Zápis včetně usnesení ze dne 13.4.2022 - finanční dar Zelenému Vendolí, výběrové řízení na zhotovitele - komunikace pro výstavbu 6 RD, RO1. Zápis včetně usnesení ze dne 1.6.2022 - smlouva o dotaci PK, RO2, dotace z programu obnovy venkova, záměr bezúplatného převodu pozemků. Zápis včetně usnesení ze dne 17.8.2022 - RO3. Zápis včetně usnesení ze dne 21.9.2022 - RO4, dodatek k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí investiční dotace, vklad majetku do svazku obcí, nákup příslušenství pro zimní údržbu.

	Zápis včetně usnesení ze dne 19.10.2022 - ustavující zasedání. Zápis včetně usnesení ze dne 2.11.2022 - RO5, vklad majetku do DSO (vodovodní přípojka), poskytnutí dotace, plán inventur. Zápis včetně usnesení ze dne 7.12.2022 - z důvodu neúčasti zastupitelů zrušeno. Zápis včetně usnesení ze dne 19.12.2022 - RO6, rozpočet obce a příspěvkové organizace, střednědobý výhled rozpočtu obce a příspěvkové organizace, pravomoc starosty k RO ke dni 31.12.2022, navýšení příspěvku ZŠ.
Finanční výbor	Zápis finančního výboru ze dne 6.4.2022 - kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů, kontrola náležitostí a obsahu pokladních dokladů. Kontrola konečného stavu pokladny k 31.3.2022. Bez nedostatků. Zápis finančního výboru ze dne 1.7.2022 - kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů, kontrola náležitostí a obsahu pokladních dokladů. Kontrola konečného stavu pokladny k 30.6.2022. Bez nedostatků. Zápis finančního výboru ze dne 3.10.2022 - kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů, kontrola náležitostí a obsahu pokladních dokladů. Kontrola konečného stavu pokladny k 30.9.2022. Bez nedostatků.
Kontrolní výbor	Protokol o kontrole ze dne 3.10.2022 - kontrola hospodaření a nakládání s finančními prostředky příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Křenov za období 1.1.2022 - 22.9.2022.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021 předloženo. Daň ve výši 185 250,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2021 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2022, odpovídá ve výkazu FIN 2-12 M k 31.11.2022 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Základní školy a mateřská školy Křenov na rok 2022 byl zveřejněn příspěvkovou organizací dne 27.10.2021 - 1.12.2021, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.12.2021. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací dne 10.12.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Křenov byl zveřejněn příspěvkovou organizací dne 27.10.2021 - 1.12.2021, sestaven na roky 2023 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací dne 10.12.2021.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 23.3.2022. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2021 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 23.3.2022. Hospodářský výsledek ve výši 2 605,16 Kč převeden do rezervního fondu.